

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 10. decembra 2025

č. MF/013819/2025-74,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92 (oznámenie č. 560/2003 Z. z.), opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10069/2004-74 (oznámenie č. 689/2004 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2005 č. MF/26670/2005-74 (oznámenie č. 616/2005 Z. z.), opatrenia z 12. decembra 2006 č. MF/25814/2006-74 (oznámenie č. 671/2006 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2007 č. MF/16317/2007-74 (oznámenie č. 602/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/23535/2008-74 (oznámenie č. 509/2008 Z. z.), opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10531/2009-74 (oznámenie č. 104/2009 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/26312/2009-74 (oznámenie č. 518/2009 Z. z.), opatrenia zo 16. júna 2010 č. MF/15653/2010-74 (oznámenie č. 295/2010 Z. z.), opatrenia z 13. decembra 2010 č. MF/25822/2010-74 (oznámenie č. 534/2010 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2011 č. MF/27262/2011-74 (oznámenie č. 562/2011 Z. z.), opatrenia zo 16. decembra 2013 č. MF/17922/2013-74 (oznámenie č. 482/2013 Z. z.), opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/23635/2014-74 (oznámenie č. 390/2014 Z. z.), opatrenia z 2. decembra 2015 č. MF/19930/2015-74 (oznámenie č. 416 /2015 Z. z.), opatrenia zo 6. decembra 2017 č. MF/14776/2017-74 (oznámenie č. 329/2017 Z. z.), opatrenia z 19. septembra 2018 č. MF/015328/2018-74 (oznámenie č. 273/2018 Z. z.), opatrenia z 21. novembra 2018 č. MF/017028/2018-74 (oznámenie č. 395/2018 Z. z.), opatrenia z 9. decembra 2020 č. MF/011805/2020-74 (oznámenie č. 409/2020 Z. z.), opatrenia z 29. februára 2024 č. MF/005391/2024-74 (oznámenie č. 37/2024 Z. z.) a opatrenia z 11. decembra 2024 č. MF/014948/2024-74 (oznámenie č. 370/2024 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Poznámka pod čiarou k odkazu 6 znie:
„⁶⁾ § 2 Stavebného zákona.“.
2. V § 30a ods. 1 písm. d) sa za slová „istiny u prenajímateľa“ vkladá čiarka a slová „ak si nájomca, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, uplatnil odpočítanie dane z pridanej hodnoty v plnom rozsahu“.
3. V § 30a ods. 7 sa na konci pripájajú tieto vety: „Ku dňu prijatia majetku nájomcom sa

v účtovníctve nájomcu suma nerealizovaných finančných nákladov účtuje na ťarchu vytvoreného účtu v účtovej skupine 39 - Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie, napríklad účtu 399 – Zúčtovací účet, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu a zároveň sa táto suma účtuje v prospech účtu 399 – Zúčtovací účet so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 474 – Záväzky z nájmu. Tento zúčtovací účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok.“.

4. Poznámka pod čiarou k odkazu 23 znie:

„²³⁾ Napríklad Stavebný zákon, zákon č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov, zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“.

5. V § 33 ods. 1 posledná veta znie: „Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia predčasného užívania stavby^{23a)} alebo povolenia skúšobnej prevádzky.^{23b)}“.

Poznámky pod čiarou k odkazom 23a a 23b znejú:

„^{23a)} § 70 Stavebného zákona.

^{23b)} § 69 Stavebného zákona.“.

6. V § 38 odsek 1 znie:

„(1) Obstaranie ložiska nevyhradeného nerastu¹²⁾ sa účtuje na účte 031 – Pozemky, pričom ocenenie pozemku je vrátane ceny ložiska nevyhradeného nerastu. V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je vlastníkom pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu, sa ku dňu nadobudnutia právoplatnosti oprávnenia vydaného rozhodnutím obvodného banského úradu^{28a)} (ďalej len „banské oprávnenie“), preúčtuje oddelená časť kúpnej ceny tohto pozemku tvoriaca preukázateľnú hodnotu ložiska nevyhradeného nerastu z účtu 031 – Pozemky na účet 112 – Materiál na sklade. Pri zastavení ťažby na ložisku nevyhradeného nerastu pred plánovaným ukončením ťažby na tomto ložisku sa hodnota ložiska nevyhradeného nerastu tvoriaca zostatok účtu 112 – Materiál na sklade preúčtuje na účet 031 – Pozemky. V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá pozemok s ložiskom nevyhradeného nerastu kúpila so zámerom jeho nájmu a umožnenia ťažby na ložisku nevyhradeného nerastu inou účtovnou jednotkou, ktorej bolo vydané banské oprávnenie sa ku dňu vzniku nájomného vzťahu k pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu preúčtuje oddelená časť kúpnej ceny tohto pozemku tvoriaca preukázateľnú hodnotu ložiska nevyhradeného nerastu z účtu 031 – Pozemky na osobitne vytvorený analytický účet k účtu 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok. Ku dňu zániku nájomného vzťahu k pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu sa zostatková hodnota ložiska nevyhradeného nerastu tvoriaca zostatok na osobitne vytvorenom účte k účtu 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok preúčtuje na účet 031 – Pozemky. Ak na účely účtovania oddelenej časti kúpnej ceny pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu nie je preukázateľná hodnota ložiska nevyhradeného nerastu určená na základe údajov o tomto ložisku, určí sa napríklad ako kladný rozdiel medzi kúpnu cenou pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu a reálnou hodnotou pozemku bez ložiska nevyhradeného nerastu v danej lokalite v čase kúpy pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 28a znie:

„^{28a}) § 4a zákona č. 51/1988 Z. z. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe v znení neskorších predpisov.“.

7. V § 52 ods. 7 sa na konci pripája táto veta: „Pri nadobudnutí majetku, pri ktorom účtovnej jednotke vzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty v rozsahu ustanovenom podľa osobitného predpisu,^{30ea}) je daň z pridanej hodnoty v rozsahu, v akom nevzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, súčasťou obstarávacej ceny.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 30ea znie:

„^{30ea}) § 85n zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

8. V § 52 ods. 8 druhá veta znie: „Daň z pridanej hodnoty pri zmene účelu využitia majetku alebo zmene rozsahu použitia majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako je podnikanie podľa osobitného predpisu,³⁰ⁱ) ak ide o majetok uvedený do užívania, sa účtuje podľa charakteru v prospech účtu alebo na ťarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 30i znie:

„³⁰ⁱ) § 54 až 54d zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

9. V § 52 odsek 11 znie:

„(11) Ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevyhľadateľná,³⁰ⁿ) zníženie dane z pridanej hodnoty sa účtuje na ťarchu príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom v prospech príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty. Oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu^{30o}) sa účtuje v prospech príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.“.

10. Za § 86n sa vkladajú § 86o a 86p, ktoré vrátane nadpisov znejú:

„§ 86o

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2025

Ustanovenia § 30a ods. 1 písm. d) a ods. 7 v znení účinnom od 31. decembra 2025 sa prvýkrát použijú pri predmete finančného prenájmu obstaranom na základe zmluvy o finančnom prenájme uzavretej najskôr 1. januára 2025.

§ 86p

Prechodné ustanovenia k úprave účinnej od 1. januára 2026

(1) Ustanovenie § 38 ods. 1 v znení účinnom od 1. januára 2026 sa prvýkrát použije pri účtovaní pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu, ktorý bol kúpený do 31. decembra 2025 a ku ktorému banské oprávnenie nadobudlo právoplatnosť po 31. decembri 2025 a pri účtovaní pozemku s ložiskom nevyhradeného nerastu, ktorý bol kúpený po 31. decembri 2025.

(2) Pri účtovaní pozemku s ložiskom nerastných surovín obstaranom do 31. decembra 2025, ku ktorému banské oprávnenie nadobudlo právoplatnosť do 31. decembra 2025, sa postupuje podľa tohto opatrenia v znení účinnom do 31. decembra 2025.“.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. decembra 2025 okrem čl. I šiesteho bodu až deviateho bodu a desiateho bodu § 86p, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2026.

Ladislav Kamenický
minister financií Slovenskej republiky